



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la  
Empresa Anita de Tello EIRL, del distrito Víctor Larco  
Herrera, al tercer trimestre del 2017.**

---

**TESIS PARA OBTENER TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

Quispe Malca, Iris Gabriela

**ASESORES**

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Mg. Araujo Calderón, Wilder

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría y Peritaje

**TRUJILLO – PERÚ**

**2017**

## **PÁGINA DE JURADO**

---

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo  
PRESIDENTE

---

Mg. Araujo Calderón, Wilder  
SECRETARIO

---

Mg. Mendo Velásquez, Víctor  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme salud y fortaleza para seguir superándome y poder lograr mis objetivos.

A mis adorados padres, por todo su esfuerzo, por su confianza, por sus consejos y por estar siempre para mí motivándome para lograr mis metas.

A mis profesores por sus enseñanzas, su apoyo y paciencia durante mi formación profesional y de esta manera hacer posible la culminación de mi carrera.

## **AGRADECIMIENTO**

En esta investigación, agradezco a Dios por sus bendiciones en todo el transcurso de mi vida y por permitirme terminar mi carrera y lograr mi objetivo tan ansiado.

A mis amados padres, porque siempre están a mi lado brindándome su apoyo incondicional, sus consejos y sus mayores esfuerzos para hacer de mí una mejor persona; son mi soporte y motivación para seguir adelante y lograr mis objetivos.

A mis profesores por sus enseñanzas, consejos brindados durante los cinco años de estudio y hacer así posible lograr la culminación de mi carrera profesional

A mis compañeros y amigos, quienes compartieron sus conocimientos, y estuvieron conmigo sin esperar nada a cambio apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

## DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo, Iris Gabriela Quispe Malca con DNI N° 46969306, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Trujillo, Diciembre del 2017



Iris Gabriela Quispe Malca

DNI N° 46969306

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ANITA DE TELLO EIRL, DEL DISTRITO VÍCTOR LARCO HERRERA AL TERCER TRIMESTRE DEL 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contadora Publica.

LA AUTORA

## ÍNDICE

PÁGINA DE JURADO .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DECLARACION DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad problemática .....	1
1.2. Trabajos Previos .....	2
1.3. Teorías relacionadas al Tema .....	4
1.4. Formulación del Problema .....	11
1.5. Justificación del Estudio .....	12
1.6. Hipótesis .....	13
1.7. Objetivos .....	13
II. MÉTODO .....	15
2.1. Tipo de Estudio .....	15
2.2. Diseño de Investigación .....	15
2.3. Variables, Operacionalización .....	15
2.4. Operacionalización de Variables .....	16
2.5. Población y Muestra .....	17
2.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.....	17
2.7. Métodos de Análisis de Datos .....	18
2.8. Aspectos Éticos .....	18
III. RESULTADOS .....	20
IV. DISCUSIÓN .....	36
V. CONCLUSIONES .....	40
VI. RECOMENDACIONES .....	42
VII. PROPUESTA.....	44
VIII. REFERENCIAS .....	56
ANEXOS .....	58

## **RESUMEN**

El presente estudio tiene como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa Anita de Tello EIRL del distrito Víctor Larco Herrera al tercer trimestre del 2017, tiene como actividad principal la venta de productos hidrobiológicos en Trujillo. Tiene por unidad de análisis a la empresa Anita de Tello EIRL, para lo cual se identificaron las deficiencias presentes e inadecuado control interno en las actividades que realiza la empresa, luego se analizó la rentabilidad mediante ratios a los estados financieros. Por otro lado es necesario indicar que la información se logró conseguir con guía de entrevista y análisis documental. Con la aplicación de las mejoras de control interno la empresa Anita de Tello EIRL refleja un incremento en la rentabilidad sobre sus activos de 6 %, con un margen de utilidad neta de 2% y en la rentabilidad patrimonial de 16%. Todo ello con las mejoras en Control Interno y herramientas de gestión como políticas internas por escrito, programa de capacitación al personal e implementación del kardex.

**Palabras claves:** Control Interno y Rentabilidad.



## **ABSTRACT**

This study aims to determine the incidence of internal control in profitability Anita Tello EIRL district Victor Larco Herrera the third quarter of 2017, its main activity the sale of seafood products in Trujillo. It has the unit of analysis to the company Anita de Tello EIRL, for which the present deficiencies and inadequate internal control in the activities carried out by the company were identified, then the profitability was analyzed through ratios to the financial statements. On the other hand it is necessary to indicate that the information was achieved with an interview guide and documentary analysis. With the application of internal control improvements, the company Anita of Tello EIRL reflects an increase in the return on its assets of 6%, with a net profit margin of 2% and in the equity return of 16%. All this with improvements in internal control and management tools such as internal policies in writing, staff training program and implementation of the kardex.

Keywords: Internal Control and Profitability.

# INTRODUCCIÓN

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

En los últimos tiempos es de mucha importancia que toda empresa cuente con un apropiado sistema de control interno; ya que permite lograr los objetivos planteados de forma eficaz con la finalidad de obtener mayor rentabilidad.

El Perú hace unos años atrás la comercialización de productos hidrobiológicos lo realizaban pequeños vendedores artesanales en un mercado o terminal pesquero. Nadie optaba por invertir capitales y constituir empresas legales.

Actualmente en la ciudad de Trujillo, existen empresas dedicadas a la comercialización de Productos Hidrobiológicos, debido a la alta demanda de consumo de pescado. Teniendo como ventaja, la formalización legal de su empresa, factor importante para posesionarse en gran parte del mercado mayorista y minorista. Sin embargo una de sus desventajas es la carencia de un eficiente control interno.

Anita de Tello E.I.R.L, empresa comercializadora de productos hidrobiológicos con gran posesión en el mercado, ofrece a sus clientes una variedad de pescados de calidad, con estándares de precios establecidos para minoristas y mayoristas. Siendo una de sus debilidades dentro de la empresa la carencia de un eficiente sistema de control interno; debido a que no tiene un Manual de Organización y funciones, el personal no se encuentra apto para realizar sus funciones, cuenta con clientes morosos, el registro de control de los inventarios no se realiza adecuadamente; además no cuenta con políticas de ventas establecidas, generando pérdida de productos, confusión y desmotivación en el personal ocasionando problemas en el desarrollo de sus funciones y desorden en el ambiente de trabajo debido a que no existe un mayor control en todas las actividades que se realizan, reflejando resultados negativos en la rentabilidad de la empresa.

Por lo antes mencionado, la necesidad del presente trabajo es conocer la incidencia que tiene el Control Interno en la rentabilidad de la

empresa Anita de Tello E.I.R.L para así detectar posibles problemas que se estén presentando con el propósito de tomar medidas correctivas para bien de la empresa.

## **1.2. Trabajos Previos**

Moreno ( 2014), en su tesis titulada “El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Proavec de la ciudad de Latacunga año 2012” investigación descriptiva, determinó las conclusiones:

Evaluar el control interno de manera constante permitirá detectar las áreas con deficiencias con el proposito de proteger los recursos financieros, materiales y humanos. Al realizar un análisis de la rentabilidad mediante los indices financieros permitira saber la situacion actual y ayudar a tomar medidas que se requieran para beneficio de la empresa.

El diseño de procedimientos de control interno para los departamentos de compras y ventas, permitirá a la empresa mejorar y obtener resultados favorables de rentabilidad. Es recomendable realizar la evaluación del control interno, debido a que facilitara el cumplimiento de los objetivos, metas y responsabilidades para la buena marcha de la empresa.

Villacsis(2015), en su Investigación titulada “El Control Interno al proceso de producción y la rentabilidad de la Avícola La Poderosa del Cantón Salcedo en el año 2013”, investigación descriptiva, concluye:

La empresa no aplica adecuadamente el control interno, especialmente en el proceso de elaboración de balanceados, donde existe mayor desperdicio de materia prima. Las falencias en la aplicación de esta herramienta provocan una reducción en la rentabilidad, debido a que el personal no cuenta con los conocimientos técnicos. La empresa no traslada adecuadamente la materia prima hacia las diferentes áreas y se pierde demaciado recursos durante el proceso. ( p 94)

Pérez ( 2016), en su Investigación titulada “ Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad de la Avicola San Francisco S.A”, Investigación descriptiva. Concluye:

La Avicola San Francisco S.A. no lleva un control adecuado de inventarios teniendo conocimiento que los inventarios es una parte fundamental de la empresa de igual manera se ha podido constatar que no realizan constataciones físicas de inventarios. La rentabilidad de la empresa no es el esperado debido que al final del ejercicio económico existe faltante que no son justificados por una falta de control el cual afecta el área financiera.

En la Avicola San Francisco S.A no se ha realizado una auditoría financiera al componente de inventarios debido a la falta de conocimiento y al personal que no está apto para realizarlo.

Chiluiza (2016), en su tesis titulada “El Control interno y la rentabilidad de la empresa Granja Integral”. Investigación descriptiva no experimental, Concluyendo:

El control interno en el departamento de producción no es aplicado correctamente. No se brinda la preparación al personal, las responsabilidades no se cumplen y no se encuentran precisas originando equivocaciones constantes como: pérdidas de insumos y recursos, deterioro del producto por mala manipulación induciendo que esto influya en el costo del producto.

El control interno es de mucha importancia, ya que este controla las políticas, instrucciones y acciones por medio de la cual se evalúa y hace un seguimiento a los procesos que intervienen en la producción por ende la empresa deberá plantear mejoras en el control interno que no solo vigile el ahorro de desperdicios de materia prima sino que también controle el recurso de mano de obra.

Bocanegra(2015), en su Investigación titulada “El Control Interno y su efecto en la Gestión de la Empresa Pesquera Aexal S.A.A ubicada en la Bahía El Ferrol – Chimbote”, investigación descriptiva, concluye:

El control interno tiene metas y objetivos que están encaminados a estudiar las diferentes actividades en el proceso de gestión de las empresas, relacionadas con la producción y toda la información financiera. Esto muestra la importancia del trabajo que realiza el departamento de control interno contribuyendo positivamente en la misión laboral, los procesos contables y criterios orientados a mejorar la gestión empresarial.

Teniendo en cuenta el sustento teórico de este estudio, su validación en la contrastación de la hipótesis, concluye que cualquiera que sea el nivel de relación existente entre las gestiones de esta herramienta y aplicado a todas las áreas de la empresa demuestra los beneficios del control interno obteniendo efectos favorables en la gestión administrativa, económica y financiera que desarrolla la alta gerencia de la empresa pesquera Aexal S.A.A. (p.101).

### **1.3. Teorías relacionadas al Tema**

#### **Control**

“Es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar el logro de objetivos y metas.”(Mantilla, 2003, p. 59).

“Es el proceso que sirve para medir y corregir la eficiencia del cumplimiento de las funciones de los empleados. Es ejecutado por las empresas para lograr metas y objetivos planteados al iniciar sus actividades”. (Claros & Leon , 2012, p. 37).

## **Importancia del control**

La empresa no tiene juicios y límites para evaluar una actividad por ende tiene riesgos de no poder evaluarlos a tiempo y por lo tanto no poder corregirlos, lo que sería muy complicado e ineficiente, crearía dudas sobre los recursos utilizados. Lo importante de la aplicación de esta herramienta de control es que establece medidas de corrección, proporciona información adecuada, reduce el tiempo, evita errores; todo ello con el propósito de mejorar la rentabilidad y eficacia de todas las áreas que intervienen en la empresa. (Claros & Leon , 2012, pág. 19)

### **1.3.1. Control Interno**

Apaza(2015), Dice que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la Información Financiera, proveer la eficiencia operativa y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Blanco(2010), control interno es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto del logro de objetivos, mediante la efectividad y eficacia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes.

Cardozo( 2008), “ Es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una compañía para obtener información contable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas”.

## Componentes del Control Interno

Mantilla (2011), menciona:

**Ambiente de Control:** El atributo de cualquier organización es su gente sus fortalezas individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia –y el ambiente en que ella opera. Los trabajadores son el motor que dirige la entidad y el cimiento sobre el cual todas las cosas descansan.

**Valoración de Riesgos:** La entidad debe tener conocimiento de los riesgos y corregirlos. Debe establecer objetivos, integrados con ventas, producción , mercadeo, finanzas y otras actividades. De manera que opere ordenadamente. También debe establecer acciones para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

**Actividades de Control:** Se deben implantar y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a cerciorar que se estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y Comunicación:** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a obtener e intercambiar la información necesaria para guiar, administrar y controlar sus operaciones.

**Monitoreo:** Debe hacer un seguimiento continuo en sus actividades, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.



## **Objetivos del control Interno**

Bravo(2003), menciona:

**Información** tiene que ser objetiva y eficaz ya que es primordial para el progreso de la empresa, esta es la etapa para la toma de decisiones gerenciales y planes futuros.

**Protección** de los bienes de la empresa, ante las ambiciones de personas y la apertura de seguros para salvaguardar el activo fijo.

**Eficiencia de Operación** es uno de los objetivos que cautivan la atención de las personas de negocios con el proposito de mejorar el rendimiento de la empresa.

## **Importancia del Control Interno**

El control interno es una herramienta que ayuda a una empresa a alcanzar un mayor nivel de desempeño y rentabilidad, previene posibles pérdidas de los recursos. Además permite obtener información financiera objetiva y clara, y a la vez que la entidad se desempeñe con normas y políticas, evadiendo problemas y consecuencias mayores.(Mantilla,2005, p. 7).

## **Control Interno Administrativo**

“una auditoria administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”.(Franklin, 2007, p.11).

### **Control interno en el área de almacén**

Es un proceso ejecutado por los jefes y demás colaboradores de almacén, para optimizar sus controles internos y cuidado de stock; mediante la implementación de registros de inventarios para poder evitar conflictos que se este ocasionando en el área; brinda seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos planteados, basando sus principios en la eficacia de las actividades y cumpliendo los criterios del área de almacén.(Blanco, 2012, p. 37).

### **Control Interno de Inventarios**

De acuerdo con (Lagunas & Dominguez, 2000) las entradas de las mercaderías es uno de los factores importantes que se deben tener en cuenta para un buen control de los inventarios, los responsables deben conocer la fecha en la que deben llegar los productos para poder tener la disponibilidad de los espacios en los centros de almacenaje, al llegar estas mercaderías, deben ser contadas, medidas o pesadas según corresponda en cada uno de los casos, enviando al área de compras el informe de recepción de los productos, este debe comprobar si la información brindada son reales en correspondencia con lo que ha enviado el proveedor, si no hay diferencias la factura debe pasar al departamento de contabilidad, pudiendo de esta forma calcular el precio unitario de cada uno de los productos.

#### **1.3.2. Rentabilidad**

La rentabilidad de una empresa es un coeficiente que indica el total empleado de bienes en la producción en comparación a la ganancia concebida al término de un tiempo establecido. La rentabilidad que alcancemos al final de año ayuda a medir el esfuerzo de la organización, lo que significa que si es mayor se esta obteniendo ganancias en comparación con años historicos.(Apaza, 2010, p.15).

De acuerdo con Garrido & Iñiguez(2012), “La Rentabilidad esta destinada a medir el rendimiento obtenido por la empresa, en términos relativos, con los capitales invertidos durante un periodo económico determinado”. (p. 384).

Según Gutiérrez( 2011) menciona:

**Rentabilidad económica:** Esta referida al total de recursos invertidos propios y ajenos de la empresa, que es igual a la suma del Activo; por esta razón se trata de la rentabilidad del activo (ROA) o Rentabilidad de la Inversión (ROI).

**Rentabilidad Financiera:** Esta referida a los recursos propios de la Empresa. Es la rentabilidad que queda exclusivamente a los accionista antes o despues de impuestos, también se le conoce como ( ROE).

### **Estados Financieros**

Según Flores(2003), Los estados contables son el medio principal para proporcionar información de una empresa y se preparan a partir de los saldos plasmados en los registros contables a un periodo determinado. Lo constituyen la clasificación y el resumen de los datos contables debidamente estructurados.(p.49).

Los Estados Financieros son reportes que se presentan de forma objetiva, los cuales reflejan la Situación Económica y Financiera de la entidad de una fecha determinada, según los Principios y procedimientos de Contabilidad y Las NIC.Tambien podemos decir que los Estados Financieros son documentos originados por la contabilidad que se presentan a un periodo determinado, dando a conocer la posición financiera y económica de una entidad. (Rojas, 2003, p. 25).

## **Objetivos de los Estados Financieros**

Rojas (2003), menciona :

- Presentar de manera razonable y objetiva la Situación económica, financiera, Resultado de las Operaciones de una empresa.
- Sirven de apoyo a la gerencia para planear, organizar, dirigir y tener control. Además son una herramienta de ayuda para hacer evaluaciones de posibles inversiones.
- Ayuda a conocer la gestión que realiza la alta dirección y la capacidad que tiene la entidad para obtener efectivo y tener mayor control de sus operaciones.

## **Análisis Financieros**

“Son un conjunto de principios, procedimientos y técnicas que se utilizan para diagnosticar la situación económica y financiera de una entidad, además sirve a la gerencia para la toma de decisiones eficaces en un periodo determinado”.(Flores , 2003, p.7).

## **Ratios**

“Los ratios contables son razones aritméticas que permite medir los Estados Financieros de las empresas midiendo y comparándolos con años posteriores, así los ratios permiten medir la solvencia, liquidez y la rentabilidad, pero los datos deben mantener una relación financiera”. (Apaza,2015, p.64)

### **Ratios de Rentabilidad**

De acuerdo con Flores(2003) , “Indica la capacidad de la gerencia para generar utilidades y controlar los gastos y determinar una utilidad optima, sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas en una empresa”.

**Ratio de rentabilidad del activo (ROA).**- Este ratio permite medir el nivel de la empresa para generar utilidad haciendo buen uso de sus recursos.  $(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) \times 100$ .

**Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE).**- Este consiste en medir la capacidad que tiene la empresa para producir utilidad en base a sus activos.  $(\text{Utilidad neta} / \text{patrimonio}) \times 100$ .

**Ratio de rentabilidad sobre ventas.**- Este ratio mide el resultado que obtiene la empresa en base a sus ventas.  $(\text{Utilidad} / \text{ventas netas}) \times 100$ .

**Rentabilidad del Capital.**- Este ratio permite medir el rendimiento el rendimiento de los aportes de los accionistas o socios en función del capital portado.  $(\text{Utilidad Neta} / \text{capital Social}) \times 100$ .

#### **1.4. Formulación del Problema**

¿Cómo incide el Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa ANITA DE TELLO E.I.R.L, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017?

### 1.5. Justificación del Estudio

Según (Hernández, Fernández & Baptista, 2010). Tomando en cuenta los juicios para evaluar la importancia potencial de una investigación. Se manifiesta de la siguiente manera.

**Por conveniencia.-** Es de gran importancia y utilidad tanto para la empresa en cuestión y a la vez para todas las empresas en general ya que ayuda a tener un mayor control de los inventarios y facilita la labor del personal del área de almacén.

**Relevancia Social.-** Al detectar sus deficiencias internas, la empresa Anita de Tello EIRL empezará con las correcciones necesarias en el desarrollo de sus actividades, para de esta manera lograr factores rentables. También contar con productos de calidad que le permitan crecer en el mercado.

**Implicaciones Prácticas.-** Se busca tener mayor control en las diferentes actividades de la empresa, lo cual facilitará la labor del personal, también permitirá contar con un adecuado manejo de inventarios y facilitar la solución de problemas logrando obtener mayor rentabilidad para la Empresa Anita de Tello EIRL.

**Valor teórico.-** Se indaga el concepto de Control Interno y la incidencia en la Rentabilidad, identificando deficiencias internas que desfavorecen a la empresa en la realización de actividades y en su situación financiera de la empresa Anita de Tello EIRL.

**Utilidad metodológica.-** se realizará la recopilación de toda la información necesaria, se efectuara un análisis a toda la población constituida por empresa para poder recoger la información adecuada y confiable la misma que se procesará mediante el uso de la herramienta de Excel.

## **1.6. Hipótesis**

El Control Interno incide positivamente en la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello E.I.R.L, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017.

## **1.7. Objetivos**

### **General**

Analizar cómo incide el Control Interno en la rentabilidad de la Empresa Anita de Tello E.I.R.L, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre de 2017.

### **Específicos**

1. Describir las deficiencias presentes en las actividades que realiza la Empresa Anita de Tello E.I.R.L, del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017.
2. Analizar la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello E.I.R.L del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017.
3. Proponer la implementación de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Anita de Tello E.I.R.L del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017.

# MÉTODO



## **II. MÉTODO**

### **2.1. Tipo de Estudio**

#### **Investigación Aplicada**

La investigación es aplicada porque está orientada a tratar una problemática, como es el control Interno y la incidencia que tiene en la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello EIRL.

#### **Investigación Descriptiva**

La investigación es descriptiva ya que se recogió la información necesaria sin hacer ninguna modificación en las variables empleando el método de la observación lo cual nos permitirá analizar el control interno y el efecto que tiene en la rentabilidad de la empresa Anita de Tello EIRL de la ciudad de Trujillo.

### **2.2. Diseño de Investigación**

#### **No experimental**

La presente investigación es no experimental, porque no se modificara o manipulara ninguna de las variable, así el estudio será analizado tal cual se muestra.

### **2.3. Variables, Operacionalización**

#### **Variables**

**Variable independiente:** Control Interno

**Variable dependiente:** Rentabilidad

## 2.4. Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala
<b>Independiente</b>  Control Interno	“Es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una compañía para obtener información contable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas”. (Cardozo, 2008, p. 27)	Esta variable se medirá con: Entrevista  Análisis documental	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Numero de políticas incumplidas.</li> <li>- Número de créditos vencidos</li> <li>- Número de capacitaciones.</li> <li>- Reportes de entradas y salidas de productos.</li> </ul>	Nominal
<b>Dependiente</b>  Rentabilidad	Según Garrido & Iñiguez(2012), “La rentabilidad está destinada a medir el rendimiento obtenido por la empresa, en términos relativos, con los capitales invertidos durante un periodo determinado”.(p. 384)	Esta variable se medirá con:  Análisis documental.	-Ratios: - $ROA = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo}} \times 100$ - $ROE = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}} \times 100$ -Rentabilidad sobre las ventas. $= \frac{\text{utilidad}}{\text{ventas netas}} \times 100$	Razón

## **2.5. Población y Muestra**

### **Población:**

Empresa Anita de Tello E.I.R.L., Víctor Larco Herrera, Trujillo

### **Muestra:**

Empresa Anita de Tello E.I.R.L., Víctor Larco Herrera, Trujillo – 2017

### **Unidad de Análisis:**

Empresa Anita de Tello E.I.R.L., Víctor Larco Herrera, Trujillo – 2017

### **Criterio de Selección**

#### **Criterios de Inclusión**

Se tomará en cuenta todos los elementos de la muestra.

## **2.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.**

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

Para esta tesis se hará uso de la Técnica de Entrevista, se empleará como instrumento de recolección de datos la Guía de entrevista que estará dirigido al Gerente y trabajadores que laboran en las diferentes áreas de la organización.

Asimismo se utilizará la técnica de Análisis Documental, para analizar los documentos que nos brindará la empresa, para el cual el instrumento a emplear será la Guía de Análisis Documental.

## **Validación y Confiabilidad del Instrumento**

### **Criterio de Jueces**

Los instrumentos para la recolección de la información que se manejarán en el presente estudio serán la guía de entrevista y análisis documental, los cuales estarán revisados y validados según el criterio de dos especialistas que dominan el tema.

- Mg. Felipe Marcelo Solano Salazar
- CPC. Nelly Rosa Vigo Villareal

### **2.7. Métodos de Análisis de Datos**

El presente estudio maneja el método de análisis descriptivo, porque nos permitirá analizar la variable de Control Interno y conocer la incidencia que tiene en la rentabilidad de la empresa.

Asimismo la obtención de los datos se realizó por medio de la observación, análisis documental y entrevista. Los documentos serán analizados mediante porcentajes y gráficos.

### **2.8. Aspectos Éticos**

Este estudio se elaboró, en base a normas y valores éticos, respetando trabajos anteriores haciendo uso correcto de las normas APA y cumpliendo los lineamientos del curso de Proyectos de Investigación; además se respetará la identidad de las personas entrevistadas de la empresa Anita de Tello E.I.R.L.

La información obtenida de la empresa Anita de Tello E.I.R.L. no ha sido modificada ya que se buscó recoger información clara y verdadera, tal cual se muestra en su contexto original. Lo cual hace que esta investigación sea propia sin presentar plagio.

# **RESULTADOS**

### **III. RESULTADOS**

#### **3.1. Generalidades de la Empresa**

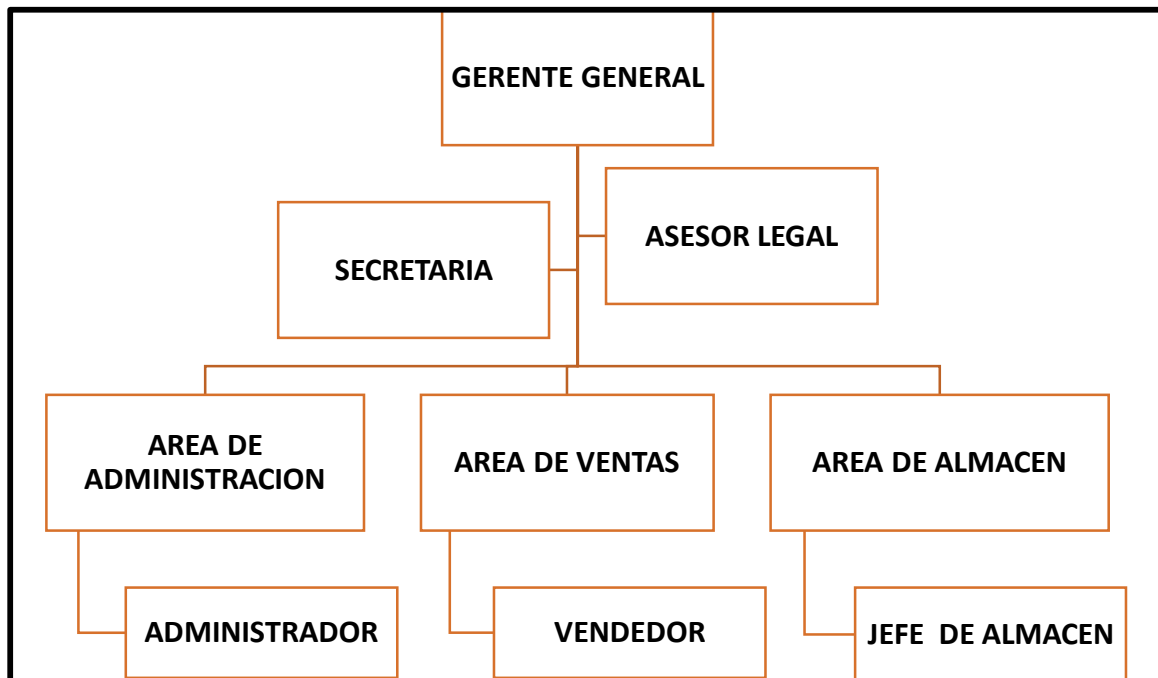
ANITA DE TELLO E.I.R.L. con RUC 20601076901, es una empresa que se dedica a la comercialización de productos hidrobiológicos en pequeñas y grandes cantidades, está conformada por su representante legal la Sra. Ana Maritza Tello Sernaqué quien es Gerente General con un capital de 131, 000 soles; también cuenta con un vehículo frigorífico en el cual se trasladan los productos de Tumbes a Trujillo. Inicio su actividad el 11 de marzo del 2016, con domicilio fiscal cito en Av. Manuel Seone N° 710 – Víctor Larco Herrera en la ciudad de Trujillo.

La empresa vende toda clase de pescados y mariscos por kilos al por mayor y menor tales como: mero, cachema, tollo, corvina, dorada, chávelo, filete de merluza, liza, pardo rojo, chita, mariscos, calamar, langostino, ostras, camarón; los cuales comercializa con los principales negociantes mayoristas y reconocidos restaurantes de la ciudad de Trujillo.

Anita de Tello E.I.R.L. también cuenta con una segunda actividad que es el transporte de carga por carretera; es decir hace traslados de mercadería de otras empresas cuando estas requieran de sus servicios.

FIGURA 01:

Organigrama de la empresa Anita de Tello EIRL



Nota: la figura 01 muestra la estructura organizacional de la empresa Anita de Tello EIRL

### Misión

Somos Anita de Tello E.I.R.L., una empresa comercializadora de productos hidrobiológicos, ofrecemos al mercado una variedad de productos frescos y de calidad a diferentes precios para ser adquiridos por minoristas y mayoristas, así mismo brindamos un servicio de calidad a nuestros clientes.

### Visión

Ser una de las mejores empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos en el País, con altos estándares de calidad.

### 3.2. Deficiencias presentes en las actividades que realiza la Empresa Anita de Tello E.I.R.L, al tercer trimestre del 2017

Para el desarrollo de este objetivo se ha realizado las siguientes entrevistas.

TABLA N°01:

Entrevista al Gerente general de la empresa.

Ítems	Respuesta	Comentario
¿la empresa maneja un adecuado Control interno?	“...El Control Interno es deficiente, pero ha mejorado para bien de la empresa...”	Se pudo constatar que la herramienta de control interno es inconsistente, pero haciendo un análisis a los estados financieros en los periodos 2016 y 2017, podemos ver que este último obtuvo mayor utilidad; esto debido a que hubo mayores ventas y reducción de costo de venta, siendo una rentabilidad positiva.(ver tabla 09 y tabla 10)
¿La empresa cuenta con manual de organización y funciones?	“...Anita de Tello no tiene un manual de organización y funciones establecido...”	La empresa no tiene un manual de organización y funciones, lo cual tiene un efecto negativo en la rentabilidad; ya que el personal no tendrá claro sus funciones y evitar confusiones.(ver anexo 02 y 04)
¿la empresa Anita de Tello cuenta con políticas por escrito?	“...si cuenta con política establecidas, pero requieren de mejoras...”	Se verifico que la empresa cuenta con políticas, pero estas no son impartidas entre las áreas para su conocimiento por ende ocasiona en el personal confusiones y no realicen su trabajo adecuadamente.(ver anexo 03)



<b>¿Cuentan con un sistema operativo?</b>	“...no tenemos, pero manejamos el programa de Excel como ayuda ...”	La empresa utiliza el programa de Excel si bien es cierto es una herramienta que ayuda en la realización de actividades , se pudo apreciar que los cuadros carecen de información como es el caso de los productos que no tienen mayor control ocasionando pérdidas que afecta la rentabilidad.( <b>ver tabla 04</b> )
<b>¿La empresa cuenta con un Organigrama estructurado?</b>	“...si, contamos con organigrama...”	Se pudo verificar que la empresa si tiene un organigrama establecido, permitiendo dividir el trabajo y que el personal tenga claro sus funciones obteniendo mejor rendimiento al laboral teniendo repercusión negativa en la rentabilidad.( <b>ver anexo 02 figura 01</b> )
<b>¿La empresa brinda capacitación al personal?</b>	“...si brindamos capacitación a nuestros colaboradores, pero no se realizan constantemente, siempre tratamos de contratar personal con experiencia en el rubro...”	La empresa contrata personal con experiencia con la finalidad de reducir sus gastos pero a la vez no los capacita constantemente lo cual es necesario para aumentar su rendimiento y por ende obtener mayores ingresos, teniendo efecto positivo en la rentabilidad. ( <b>ver anexo 05</b> )
<b>¿Se efectúan supervisiones en el trabajo de las diferentes áreas?</b>	“...si realizamos supervisiones con la finalidad obtener mejoras en las actividades que realiza la empresa ...”	El supervisar el trabajo que realizan las diferentes áreas, permite saber las deficiencias que se presenten y poderlas corregir y evitar consecuencias negativas. Negativamente.( <b>ver anexo 03,política n°10</b> )

**Nota:** En la tabla N°01 con la guía de entrevista realizada a la gerente de la empresa Anita de Tello, se pudo constatar las deficiencias presentes en las actividades que ejecuta la empresa, esto debido a que no lleva un adecuado control interno y puede obtener resultados poco favorables como en el periodo 2016 a diferencia del periodo 2017 donde obtuvo una rentabilidad de s/ 130,817; por otro lado si llevara un correcto control interno los resultados podrían mejorar.

TABLA N°02:

Entrevista realizado al encargado de ventas de la empresa.

Ítems	Respuesta	Comentario
¿Existen metas establecidas en cuanto a las ventas?	"...no, pero existen temporadas que nuestras ventas incrementan, para ser más precisos en verano..."	Se verifico que en temporada de verano hay mayor demanda de pescado, en el periodo 2017 se puede apreciar aumento de ventas reflejado en la rentabilidad.( <b>ver tabla 04 y tabla 10</b> )
¿Existen políticas de ventas establecidas?	"...no, nuestro objetivo es vender a cualquier cliente que ofrezca mejor precio y también hacemos descuentos ..."	Se verifico que carece de políticas de ventas lo cual es una desventaja para aumentar las ventas, captar clientes y bajar precios por debajo del costo genera perdida y afecta la rentabilidad.( <b>Anexo 03</b> )
¿se otorgan créditos y tienen plazos establecidos de pago?	"... si otorgamos ventas al crédito, y tratamos de que se hagan los pagos en los plazos establecidos..."	La empresa tiene plazos establecidos de pagos dando flexibilidad a sus clientes pero no se cumplen en su totalidad lo que corre el riesgo de que estos no hagan los pagos. ( <b>Ver anexo 03 y tabla 05</b> )
¿Cuentan con cartera de clientes?	"...Si, somos proveedores de los mejores restaurantes de Trujillo, también vendemos nuestros productos a comerciantes, y por ultimo a las amas de casa..."	Se verifico que tiene cartera de clientes lo cual ayuda a tener mayor control en sus cuentas por cobrar y ayuda a tomar decisiones lo cual es positivo para la rentabilidad.( <b>ver tabla 05</b> )
¿Cuentan con estrategias de ventas?	"...hacemos entregas a domicilio, además nosotros visitamos a clientes y les hablamos de nuestra calidad de producto, muchas veces obsequiamos para que prueben, promocionamos nuestros productos por la pagina web..."	Se verifico que la empresa tiene estrategias para el crecimiento de sus ventas y esto le permite generar mayores ganancias que benefician la rentabilidad.( <b>ver anexo 03</b> )
¿Los precios de los productos es autorizado por la gerencia?	"...Sí, el gerente establece precios según el mercado, a veces los productos que tenemos la competencia no lo tiene y tratamos de aprovechar esa oportunidad para incrementar el precio..."	Se constató que hay comunicación del gerente con los encargados de ventas para coordinar precios es una ventaja a favor de la empresa, ya que gracias a ello se obtendrán mejores utilidades se refleja en la rentabilidad.
¿los comprobantes de ventas son emitidos de acuerdo a ley?	"...si emitimos los comprobantes con todos los requisitos establecidos por la sunat..."	Se verifico que la empresa si emite sus comprobantes de acuerdo a ley lo que es favorable ya que se evitara posibles problemas con la sunat.( <b>ver anexo</b> )

**Nota:** En la tabla N°2 la entrevista y las respuestas que brindo el encargado del área de ventas de Anita de Tello, nos permite definir las deficiencias actuales en la que incurre la empresa.

TABLA N°03:

Entrevista realizado al Jefe del área de Almacén de la empresa.

Ítems	Respuesta	Comentario
¿Cuentan con registro de proveedores?	"...si, contamos con un registro de proveedores..."	Se constató que tienen un registro lo cual facilita determinar precios y calidad lo cual tiene un efecto positivo en la rentabilidad. <b>( ver anexo 05)</b>
¿Cuenta con el área adecuada para la realización de su trabajo?	" si, contamos un frigorífico grande, que nos permite realizar nuestras funciones adecuadamente ..."	Se verifico que La empresa cuenta con un frigorífico que ayuda a mantener los productos en buen estado, reduciendo mermas teniendo efecto positivo. <b>( ver anexo 04)</b>
¿Existen políticas establecidas de control de inventarios en el área de almacén?	"...No, las salidas e ingresos de los productos son de acuerdo al mercado..."	Se verifico que hay descontrol de sus productos, no saben el stock de productos que tiene permitiendo pérdidas de ventas o compra de productos innecesarios afectando la rentabilidad <b>( ver tabla 06)</b>
¿Cuentan con algún sistema de inventario o registro que le permita llevar un control exacto de los ingresos y salidas de mercadería ?	"...no manejamos sistema de inventario ..."	Se pudo verificar que la empresa no tiene información exacta de sus ingresos y salidas de productos, ocasionando confusiones para la compra ocasionando mayores gastos que reflejan la rentabilidad. <b>(ver tabla 06 y 07)</b>
¿se utiliza el sistema de kardex y que métodos de valuación aplican ?	"..."si, manejamos un modelo de kardex ..."	Se verifico que si cuentan con un kardex, pero necesita mejorar ya que carece d información como precio, fecha de ingreso de los productos lo que es un efecto negativo en la rentabilidad. <b>( ver tabla 06)</b>
¿Se desarrolla inventario físico en el área de almacén?	"...No, ya que es un producto delicado para manipularlo..."	Se verifico que se desconoce cuánto compro y cuanto vendió esto no le permite tener un buen control, ocasionando pérdidas y mayores gastos teniendo efecto negativo en la rentabilidad. <b>( ver tabla 07)</b>
¿Qué medidas se toman con la mercadería en mal estado?	"...La mercadería en mal estado la botamos..."	Se constató que no toman medidas en cuanto a los productos en mal estado ocasionando pérdidas por ende se ve afectada la rentabilidad

**Nota:** En la tabla N°03 detalla la información que brindo el jefe del área de almacén de la empresa Anita de Tello y se pudo conocer las deficiencias que presenta.

Tabla 04: demanda de pescado por kilos

<b>Producto</b>	<b>Verano Dic- Mar</b>	<b>Otoño-Invierno Mar-Jun</b>	<b>Primavera Set- Dic</b>
Tollo	500 kg	150 kg	250 kg
Corvina	400 kg	100 kg	100 kg
Jurel	300 kg	150 kg	200 kg
Calamar	300 kg	50 kg	50 kg
Mariscos	400 kg	30 kg	20 kg
<b>Total</b>	<b>1 900 kg</b>	<b>480 kg</b>	<b>620 kg</b>

**Nota:** la tabla 04 nos muestra que no hay mayor control en cuanto a ventas, pero que si la demanda de pescado es mayor en temporada de verano

Tabla 05: reporte de clientes con deudas de la empresa Anita de Tello EIRL

AREA: ventas

RESPONSABLE:

MES: Octubre 2016

<b>Clientes</b>	<b>Deuda</b>	<b>Amortización</b>	<b>Saldo</b>
Casa blanca	1,585.00	500.00	1,085.00
Chino grados	361.80	200.00	161.80
Consuelo Mayorista	227.00	227.00	
Coquito	1, 057.00	800.00	257.00
Dany Terminal	114.00	114.00	
Costa mar	315.00	315.00	
Chino Guisada	S/. 469.59	S/. 350.00	S/.119.50

**NOTA:** La tabla 05 muestra que la empresa tiene cartera de clientes pero no lleva un control adecuado de sus cuentas por cobrar, no se respetan los plazos establecidos ya que todavía presentan saldos.

TABLA 06: Manejo entradas y salidas de productos al área de almacén

INGRESO			SALIDA		
FACTURA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	BOLETA DE VENTA	CANTIDAD	INVENTARI O
01-0020	Anchoveta	1000	001-0118	350	650
01-0046	Corvina	1300	001-0231	300	1000
01-0070	Tollo	1100	001-0244	260	830
01-0110	Cachema	1000	001-0286	600	500
01-0128	Mero	1200	001-0287	100	100
01-0139	Lisa	1000	001-0291	50	950
01-0157	Dorada	1100	001-0322	550	700
01-0174	Calamar	500	001-0331	200	300
01-0177	Jurel	2400	001-0338	150	90
01-0184	Filete merluza	1000	001-0413	100	900
01-0189	Mariscos	500	001-0416	100	400
<b>Total</b>		12 100			7640
			2250		

**Nota:** en la tabla 06 podemos observar en cuanto a la entrada y salida de productos de almacén se verifico que la empresa no cuenta con kardex ya que carece de datos de precios, proveedores, fechas de ingreso.

TABLA 07: Síntesis de los inventarios elaborados por personal de la empresa Anita de Tello.

Mes	N° de inventarios	Encargado	Criterio
Enero	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Febrero	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Marzo	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Abril	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Mayo	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Junio	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Julio	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Agosto	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba
Setiembre	0	RAUL DIAZ	Conteo por jaba

**Nota:** en la tabla 07 se verifica que la empresa Anita de Tello no realiza su inventarios lo que significa que no tiene mayor control en las entradas y salidas de sus productos.

**Comentario:**

Después de haber analizado el primer objetivo y haber identificado las áreas con mayores deficiencias presentes en sus actividades de la empresa Anita de Tello E.I.R.L, con la ayuda de la entrevista a la gerente general y jefes de áreas se pudo determinar que la Gerente no tiene el conocimiento administrativo y contable necesario para poder implementar un adecuado control interno y poder llevar por buen camino la empresa. Además se pudo constatar que el personal no recibe capacitación para desempeñar sus labores tanto en el área operativa como administrativa.

Además se verifico que no tiene una planificación en sus actividades y no hacen presupuestos eficaces para mejorar la rentabilidad de la empresa, carecen de una buena comunicación con su personal entre áreas, ya que carecen de un MOF y normas lo que genera un desbalance administrativa y contable. La inadecuada comunicación puede ocasionar que el personal no brinde una adecuada y oportuna información para la toma de decisiones.

Por otro lado no existe mayor control de inventarios en cuanto a la entrada y salida de productos, carecen de un sistema de Kardex, lo que genera que no tengan la información oportuna y haya productos en mal estado influyendo negativamente en el rendimiento de la organización.

### 3.3. Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello E.I.R.L, al tercer trimestre del 2017.

Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera y resultados

TABLA 09: Estado de Situación Financiera

<b>ANITA DE TELLO EIRL</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>Al tercer trimestre del 2016 y 2017</b> <b>( Expresado en nuevos soles )</b>						
	<b>2016</b>		<b>2017</b>		<b>Análisis Horizontal</b>	
	<b>sin variación</b>	<b>%</b>	<b>con variación</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
<b>Activos</b>						
<b>Activos Corrientes</b>						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	40,128	13%	140,633	16%	100,505	71%
Cuentas por cobrar comerciales	176,764	56%	112,153	39%	-64,611	-58%
Mercaderías	80,380	25%	126,500	34%	46,120	36%
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>297,272</b>	<b>93.6%</b>	<b>379,286</b>	<b>96.3%</b>	<b>82,014</b>	<b>22%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	26,000	8%	26,000	7%	0	0%
Depreciación y amortización	5750	2%	11500	3%	5,750	50%
<b>Activos no corrientes totales</b>	<b>20,250</b>	<b>10.0%</b>	<b>14,500</b>	<b>10%</b>	<b>5,750</b>	<b>-40%</b>
<b>Total activos</b>	<b>317,522</b>	<b>100.00%</b>	<b>393,786</b>	<b>100.00%</b>	<b>76,264</b>	<b>19%</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>						
<b>Pasivos Corrientes</b>						
Tributos por pagar	22,954		26,401	26%	3,447	13%
Remuneración y part. pagar	5200		0	0%	-5,200	
Cuentas por pagar comerciales	29,778	9%	17,778	5%	-12,000	67%
Obligaciones financieras	5,200	2%	0	0%	-5,200	
<b>Total Pasivo Corrientes</b>	<b>63,132</b>	<b>11%</b>	<b>44,179</b>	<b>5%</b>	<b>-18,953</b>	<b>43%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>						
obligaciones financieras	3,800	1%	6,000	2%	2,200	37%
<b>Total Pasivo No Corrientes</b>	<b>3,800</b>	<b>1%</b>	<b>6,000</b>	<b>2%</b>	<b>2,200</b>	<b>37%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>66,932</b>		<b>50,179</b>		<b>-16,753</b>	<b>33%</b>
<b>Patrimonio</b>						
Capital	100,000	31%	100,000	25%	0	0%
Resultados acumulados	70,495	22%	142,208	36%	71,713	50%
Utilidad	80,095	25%	101,399	26%	21,304	21%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>250,590</b>	<b>79%</b>	<b>343,607</b>	<b>87%</b>	<b>93,017</b>	<b>27%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>317,522</b>	<b>100</b>	<b>393,786</b>	<b>100</b>	<b>76,264</b>	<b>19%</b>

**Nota:** la tabla 09, muestra las diferencias en el estado de situación financiera al 3° trimestre de los periodos 2016 y 2017, donde se observa que tuvo un aumento en efectivo y equivalente de efectivo y disminución de cuentas por cobrar en un 71% y 58% esto debido a que se tuvieron mayor control en las ventas al crédito estableciendo fechas exactas para cobrar, así mismo las mercaderías se incrementaron en un 36% y obtuvo una utilidad de 101,399.

TABLA N° 10:

Estado de resultados al tercer trimestre de los periodos 2016 y 2017

<b>ANITA DE TELLO E.I.R.L</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>Al tercer trimestre del 2016, 2017</b> <b>(Expresado en Soles)</b>						
	con variación 2017	%	sin variación 2016	%	VARACION	%
Ingresos de operación:						
Ventas netas	587,196	100%	475,040	100%	112,156	19%
Costo de ventas	352,411	60%	338,527	71%	13,884	4%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>234,785</b>	<b>40%</b>	<b>136,513</b>	<b>29%</b>	<b>98,272</b>	<b>42%</b>
Gastos de venta	-43,600	-7%	-29,600	-6%	-14,000	32%
Gastos administrativos	-18,400	-3%	13,400	3%	-31,800	173%
<b>Utilidad operativa</b>	<b>172,785</b>	<b>29%</b>	<b>120,313</b>	<b>25%</b>	<b>52,472</b>	<b>30%</b>
Ingresos financieros	0		0	0%	0	
Costos financieros	0		0	0%	0	
descuentos y bonificaciones	2,000		2,750			
<b>Utilidad antes de impuesto</b>	<b>170,785</b>	<b>29%</b>	<b>117,563</b>	<b>25%</b>	<b>53,222</b>	<b>31%</b>
impuesto a la renta	-39,968	-7%	-27,355	-6%	-12,613	32%
<b>Utilidad neta</b>	<b>130,817</b>	<b>22%</b>	<b>90,208</b>	<b>19%</b>	<b>40,609</b>	<b>31%</b>

**Nota:** la tabla 10 refleja en relación al control interno que tenía la empresa Anita de Tello EIRL, al 3° trimestre del 2016 refleja una variación positiva para el periodo 2017 donde se pudo obtener una utilidad neta de s/. 130,817.00 con una diferenciación de s/ 40,609.00 en relación al año 2016; asimismo la ventas aumentaron a s/ 587,196.00 con un 19% respecto del año anterior.



Tabla 11: Análisis de los Ratios de Rentabilidad a la Empresa Anita de Tello E.I.R.L.

ITEM	Ratios	Formulas	2016	2017	Comentario
Rentabilidad	Rentabilidad Patrimonial	Utilidad Neta / Patrimonio	0.36	0.38	Para el 3° trimestre del 2016 es notable que por cada 1 sol que pertenece a la empresa, se obtuvo 0.36 de utilidad, y para el 2017 el índice aumento a S/. 0.38. lo que muestra que hay una adecuada gestión para mejorar la rentabilidad.
	Rentabilidad de Capital	Utilidad Neta / Capital Social	0.90	1.31	Observamos que en el periodo del 2016 por cada S/ 1.00 de aportaciones, se obtuvo 0.90 de ganancia, mientras que para el 2017 hay un incremento de 1.31 de utilidad; debido a las ventas que se incrementaron.
	Margen de Utilidad Neta	Utilidad Neta / Ventas	0.19	0.22	Anita de Tello E.I.R.L para el periodo de 2016 obtuvo por cada sol de venta S/. 0.19 de utilidad, y para 2017 que aumento a 0.22 ya que hubo estrategias de ventas y los productos están rotando con mayor frecuencia.
	Utilidad del activo	Utilidad Neta/ Activo total	0.28	0.33	La empresa Anita de Tello EIRL, con control interno logra un incremento en la rentabilidad de sus activos de 0.33 lo que significa que la empresa usa sus activos de forma eficaz.

**Nota:** La tabla 11 presenta el análisis a los estados financieros de ambos periodos mediante índices de rentabilidad para la empresa Anita de Tello EIRL, los cuales arrojan resultados favorables para el tercer trimestre del 2017.

### 3.4. Incidencia del Control Interno en Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello E.I.R.L, al tercer trimestre del 2017

Analizando los estados financieros en el periodo 2016 y con la entrevista se pudo comprobar que la empresa Anita de Tello EIRL, contaba con un deficiente control interno obteniendo una utilidad de 90,208, esto debido a que el personal no tenía mayor conocimiento de políticas, no tenía un control de inventarios, no se respetaban los plazos para las ventas al crédito el personal no se capacitaba constantemente repercutiendo en el rendimiento por ende ocasionar mayores gastos lo cual influyó negativamente en la rentabilidad, es por ello que para el periodo 2017 se tomaron en cuenta esas deficiencias con el propósito de corregirlas, y se logró obtener mayores ventas debido a la alta demanda de consumo de pescado, precios accesibles, no se otorgan sobre créditos a clientes, se implementaron manual de organización y funciones, políticas de ventas, de manera que su utilidad se incrementó a s/130,817, asimismo las cuentas por cobrar disminuyeron lo que demuestra que el control interno incide positivamente en la rentabilidad.

TABLA 12: Cuadro comparativo de rentabilidad de los periodos 2016 y 2017

<b>Empresa Anita de Tello EIRL</b> <b>Rentabilidad sin control interno</b> <b>2016</b>	<b>Empresa Anita de Tello EIRL</b> <b>Rentabilidad con control interno</b> <b>2017</b>
La empresa muestra una rentabilidad de 0.28 sobre los activos. ( ver tabla 11)	La empresa muestra una rentabilidad de 0.33 sobre los activos, lo que significa que Anita de Tello E.I.R.L está manejando eficazmente sus activos para generar utilidades.( ver tabla 11)

<p>La rentabilidad sobre las ventas muestra un porcentaje de 0.19 para el tercer trimestre del año 2016.</p> <p><b>( ver tabla 11)</b></p>	<p>Para el tercer trimestre de 2017 la rentabilidad de ventas arroja un índice de 0.22, lo que indica que los productos están rotando con más frecuencia y hubo reducción de gastos de ventas.</p> <p><b>(ver tabla 11)</b></p>
<p>La empresa no tenía un MOF, políticas de ventas por escrito, no utilizaba kardex para sus productos, no realizaban capacitación al personal; es por ello que no había coordinación para realizar sus funciones entre áreas.</p> <p><b>(ver tabla 01, 02 y 03)</b></p>	<p>La empresa incremento sus ventas, bajo nivel de endeudamiento visualizándose en la su rentabilidad, esto debido a la implementación de manual de organización y funciones, kardex, capacitación al personal. <b>( ver tabla 16, figura 03,06 y 07)</b></p>

**Nota:** la tabla 12 nos muestra la incidencia del control interno en la rentabilidad de los periodos 2016 y 2017

## **Contrastación de Hipótesis**

**Hipótesis:** El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Anita de Tello E.I.R.L al tercer trimestre del 2017.

Se determinaron las deficiencias de Control Interno presentes en la empresa en las áreas de administración, ventas y con mayor énfasis en el área de almacén, donde no se lleva un apropiado control de sus productos en cuanto a la entrada y salida de productos, el personal no recibe capacitación constante para la realización de sus funciones y tampoco cuentan con un manual de organización y funciones como consecuencia de estos errores la empresa obtuvo resultados poco favorables en el tercer trimestre del año 2016. Por lo cual es necesario mejorar los resultados y la rentabilidad para el tercer trimestre del 2017.

La hipótesis es aceptada ya que el control interno tiene resultados positivos en la rentabilidad de Anita de Tello, después de los análisis a los estados financieros, en el cual se pudo apreciar resultados poco favorables en las cuentas por cobrar, liquidez, disminución de capital de trabajo y menos efectivo para su desarrollo, con respecto a la rentabilidad al tercer trimestre del año 2016 la utilidad es baja ya que no hubo una buena gestión sin embargo para el tercer trimestre del 2017 se puede ver un incremento en la rentabilidad muy favorable para la empresa Anita de Tello E.I.R.L.(**ver tabla 10 y 11**)

Se puede determinar que con las mejoras y aplicación de control interno se puede mejorar positivamente la rentabilidad de la empresa Anita de Tello para el tercer trimestre del 2017.

# **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **IV. DISCUSIÓN**

En el proceso de esta investigación se estudió las deficiencias de un control interno de Anita de Tello E.I.R.L al tercer trimestre del 2017, con la aplicación de la entrevista y análisis documental se pudo determinar las siguientes deficiencias: carencia de un MOF, políticas, los trabajadores no recibe capacitación para realizar sus funciones, lo que ocasiona que los trabajadores no tengan un óptimo rendimiento y se cometan errores en la realización de sus funciones laborales. No tienen políticas de ventas lo que hace que no tengan mayor control en cuanto a sus cuentas por cobrar; además no realizan inventarios no manejan un kardex para el ingreso y salida de sus productos, solo registran algunos datos en Excel produciendo perdidas ya que también hay merma lo cual no es muy favorable para la empresa.

Según (Lagunas García & Dominguez Piedra, 2000), las mercaderías es uno de los factores importantes que se deben tener en cuenta para un buen control de los inventarios, los responsables deben conocer la fecha en la que deben llegar los productos para poder tener la disponibilidad de los espacios en los centros de almacenaje, al llegar estas mercaderías, deben ser contadas, medidas o pesadas según corresponda en cada uno de los casos, enviando al departamento de compras el informe de recepción de los productos, este debe comprobar si la información brindada son reales en correspondencia con lo que ha enviado el proveedor, si no hay diferencias la factura debe pasar al departamento de contabilidad, pudiendo de esta forma calcular el precio unitario de cada uno de los productos.

Para demostrar la incidencia de control interno en la rentabilidad de Anita de Tello E.I.R.L, se realizo mediante el analisis a los estados financieros y las mejoras de control interno y podemos observar que obtuvo un resultado positivo en relacion al año 2016 sin control interno, lo que se vio reflejada en

la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de S/. 40,128.00 vemos un incremento en total activos en relacion de pasivos , lo cual quiere decir que con las mejoras de control interno se puede obtener ganancias. (ver tabla 09).

El estado de resultados al tercer trimestre de 2017 con las mejoras de control interno a la empresa se determinó que las ventas se incrementó en S/.112,156.00 equivalente a 19% esto debido al elevado consumo de pescado de hoy en día, los cuales tiene un efecto positivo en la utilidad neta, la cual ascendió en 31% representado por S/.40,609.00 soles lo cual muestra lo beneficioso de implementar las mejoras de control interno a Anita de Tello E.I.R.L (ver tabla 10).

Moreno ( 2014), en su tesis titulada “El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Proavec de la ciudad de Latacunga año 2012” investigación descriptiva, concluye:

Evaluar el control interno de manera constante permitirá conocer las áreas críticas con el fin de proteger los recursos económico y humanos. Al realizar un análisis de la rentabilidad mediante la utilización de ratios financieros lo que conllevara a tomar decisiones acertadas para beneficio de la empresa.

El diseño de procedimientos de control interno para las áreas de compras y ventas, permitirá a la empresa mejorar y obtener indices aceptables de rentabilidad. Es recomendable realizar la evaluación del control interno, debido a que permitirá cumplir con los objetivos, metas y responsabilidades para la buena marcha de la empresa.

Por otro lado, después de analizar la rentabilidad de la empresa Anita de Tello E.I.R.L del periodo 2017 con control interno se obtuvieron resultados favorable en cuanto a la rentabilidad del patrimonio se obtuvo S/. 0.38, rentabilidad de capital de S/.1.31, utilidad neta de S/.0.22, rentabilidad del activo de S/. 0.33.(ver tabla 11). Estos ligeros aumentos de rentabilidad muestran las mejoras del control interno para Anita de Tello E.I.R.L.

El control interno se implementa con la finalidad de mejorar las deficiencias presentes en la empresa, para así poder tomar las medidas correctivas necesarias e impedir las posteriormente y de esta manera se pueda aumentar la rentabilidad de Anita de Tello E.I.R.L.



# **CONCLUSIONES**

## **V. CONCLUSIONES**

1. La empresa Anita de Tello EIRL, logro incrementar su utilidad para el tercer trimestre del 2017, debido a la implementación sistemas de control interno, mejorando las deficiencias presentes con la Implemento un manual de organización y funciones, difundió políticas para todas las áreas, hubo mayor control en las ventas al crédito, se brinda capacitación al personal, implemento un modelo de kardex para el control de mercadería y un flujo grama para el área de almacén, reduciendo así los egresos e incrementando los ingresos obteniendo resultados positivos en la rentabilidad.
2. El control interno incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Anita de Tello EIRL, esto lo demuestra el análisis a los estados financieros mediante los ratios de rentabilidad desarrollados anteriormente, los cuales arrojan resultados favorables en la utilidad del periodo 2017 , mostrando un índice de 38% en la rentabilidad patrimonial, 33% en la rentabilidad del activo y 22% rentabilidad de ventas a diferencia del periodo 2016 donde fueron poco favorables reflejados en la tabla n° 11.
3. La implementación de un apropiado control interno contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa Anita de Tello EIRL, obteniendo una utilidad de s/ 90,208 en el periodo 2016 en comparación del periodo 2017 donde se incrementó la utilidad a S/ 130,817, ya que hubo mayor organización y mejoraron las deficiencias presentes.

# **RECOMENDACIONES**

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Implementado la herramienta de control interno en la empresa Anita de Tello EIRL, se recomienda seguir constantemente actualizando las herramientas de gestión con el propósito de mejorar las deficiencias que se puedan presentar en las actividades en las diferentes áreas y con mayor profundidad en el área de almacén para poder conseguir las metas propuestas y obtener una rentabilidad positiva para la empresa.
2. La empresa Anita de Tello EIRL debe implementar adecuadamente el control interno estableciendo un manual de organización y funciones, políticas y un programa de capacitación para que los trabajadores tengan conocimiento y preparación para realizar sus funciones y evitar demoras y errores; También debe llevar un correcto control de inventarios haciendo uso de un kardex para poder tener la información de stock, no se debe brindar sobre créditos a clientes morosos haciendo un monitoreo constante de su cumplimiento de esta manera mejorar la gestión de la empresa y poder obtener una mayor rentabilidad.
3. Ejecutar la propuesta de implementación de control interno, ya que de esta manera se lograra mejorar las actividades que realiza la empresa por ende se lograra obtener resultados positivos en la rentabilidad de la empresa.

# **PROPUESTA**

## **VII. PROPUESTA**

**Proponer la implementación de Control Interno para mejorar la rentabilidad de la Empresa Anita de Tello E.I.R.L del distrito Víctor Larco Herrera, al tercer trimestre del 2017.**

### **Objetivo:**

Se presenta la propuesta de mejoras de control interno a Anita de Tello EIRL con el propósito de que permita tener una constante evaluación en sus operaciones y la ejecución de herramientas de gestión, políticas, programa de capacitación e implementación de un kardex para llevar un control de inventarios, de esta manera poder mejorar la rentabilidad de la empresa.

### **Justificación de la propuesta**

#### **La Factibilidad Económica**

Para llevar a cabo las mejoras de control interno de la empresa Anita de Tello EIRL, con la implementación de un manual de organización y funciones, políticas, programa de capacitación al personal tiene la aprobación; ya que no hay mayores impedimentos para su ejecución.

#### **La Factibilidad Técnica**

La propuesta no presenta inconvenientes; ya que se realiza teniendo en cuenta los requerimientos de la empresa con la finalidad de obtener mayores beneficios en cuanto a la rentabilidad.

#### **La Factibilidad Operativa**

En cuanto al control interno en almacén el kardex está diseñado para ser utilizado por el personal con los conocimientos básicos de la herramienta Excel, de esta manera tener información necesaria y rápida de los productos y mejorar las actividades con eficacia en el almacén.

## OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

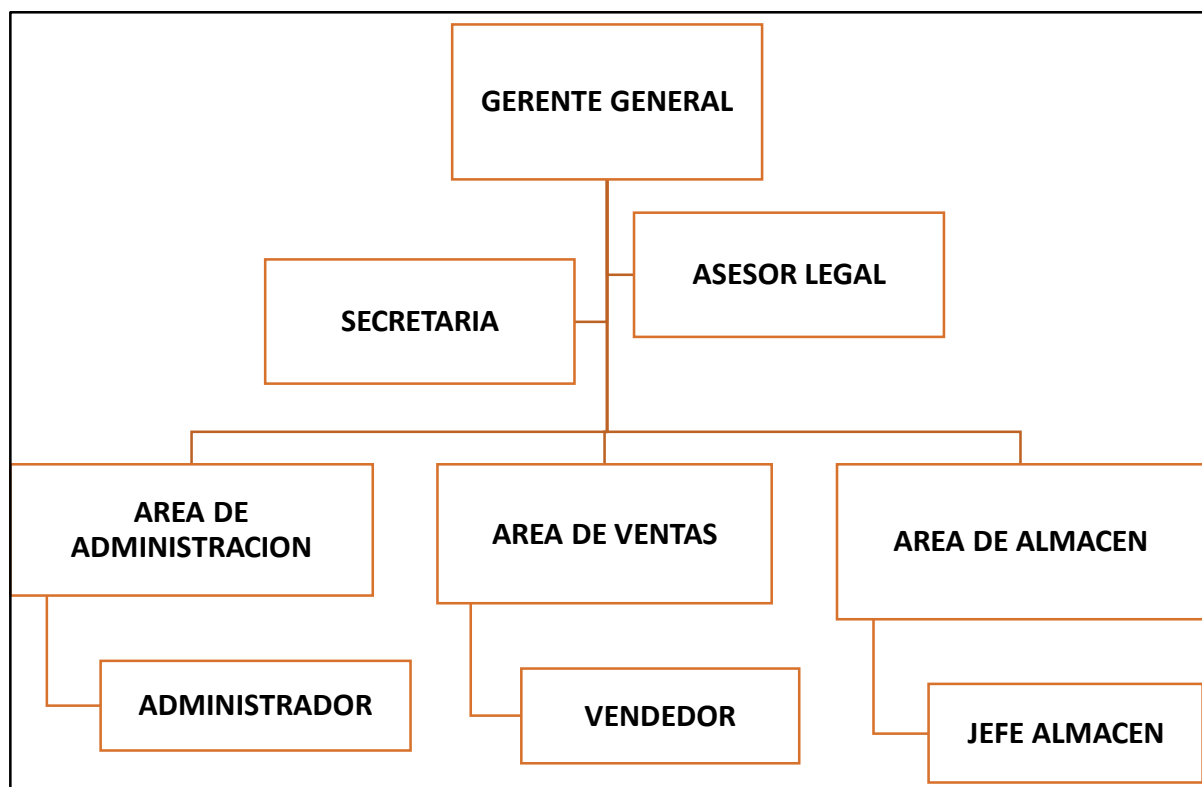
### Objetivo General

Proponer la implementación de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Anita de Tello EIRL.

### Objetivos Específicos

1. Implementar un manual de organización y funciones y políticas para las áreas de la empresa.
2. Implementar un flujo grama para el área de almacén
3. Implementar un modelo de programa de capacitación al personal.
4. Implementar un modelo de kardex para el control de productos.

**Figura 02:** Organigrama estructural de la empresa Anita de Tello EIRL



**Nota:** la figura 02 muestra la estructura organizacional de la empresa

## MISIÓN

Somos una empresa comercializadora de productos hidrobiológicos, dedicada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo productos y atención de calidad, donde sobrepasen las expectativas de nuestros clientes y ser un lugar de trabajo que permita la realización personal y el desarrollo de sus colaboradores en grupo.

## VISIÓN

Ser reconocidos como una de las mejores empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos a nivel Regional, con calidad profesional, humana y principios éticos, que ofrece productos de excelencia a sus consumidores.

Tabla 15:


Análisis Foda de la empresa Anita de Tello EIRL

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Cuenta con diversidad de productos hidrobiológicos.</li><li>➤ Ubicación accesible para el público.</li><li>➤ cuenta con un frigorífico para los productos.</li><li>➤ Cuenta con productos de calidad y precios apropiados.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ No cuenta con un control de inventarios.</li><li>➤ Inadecuado uso de tecnología.</li><li>➤ No cuenta con un manual de organización y funciones por escrito.</li><li>➤ No se brinda capacitación al personal.</li></ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Incremento de consumo de pescado en las familias.</li><li>➤ Tendencia de alimentarse fuera de casa.</li><li>➤ Tecnología para promocionar los productos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Ingreso de productos sustitutos a precios bajos.</li><li>➤ Fenómenos naturales.</li><li>➤ Situación económica del país.</li></ul>




## Implementación de manual de organización y funciones para la empresa Anita de Tello EIRL.

Figura 03: Manual de Organización y Funciones para el gerente general

	
Manual de organización y de funciones	Fecha de Aprobación: 10/04/2017
Gerente General	Cargo: Gerente
<p>1. Objetivo: Emitir directivas, políticas que guíen en la labor eficiente de la empresa, en el aspecto administrativos.</p>	
<p>Capacidades: Licenciado en administración de empresas, capacidad para tomar decisiones, ejercer liderazgo con responsabilidad y ética profesional.</p> <p>2. Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ejercer la representación legal y administrativa de Anita de Tello de acuerdo a las atribuciones establecidas.</li> <li>✓ Formular las normas, políticas, reglamentos, directivas y acciones de su competencia.</li> <li>✓ Participar de las reuniones periódicas de la empresa e informar de las decisiones y acciones adoptadas.</li> <li>✓ Planear, desarrollar y ejecutar programas de inversiones y proyectos con la finalidad de seguir activa y competitiva a la empresa.</li> <li>✓ Formular y proponer los programas de capacitación para el personal.</li> <li>✓ Proponer al directorio los estados financieros, el presupuesto anual para su aprobación.</li> </ul>	


**Nota:** Figura 03 muestra la propuesta de organización y funciones para la gerente general de la empresa Anita de Tello EIRL.

Figura 04: Manual de Organización y Funciones para el jefe del área de ventas

	
Manual de organización y de funciones	Fecha de Aprobación: 10/04/2017
Área: ventas	Cargo: jefe del área de ventas
<p>1. Objetivo: planificar y organizar el trabajo en equipo entre el personal de ventas, establecer objetivos y evaluar el logro de ventas</p>	
<p>Capacidades: Licenciado en Administración y Marketing, especializaciones en ventas y atención al cliente.</p> <p>2. Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Asesorar al cliente, haciendo uso de los medios y técnicas a su alcance para concretar la venta con el cliente.</li> <li>✓ Consolidación de cartera de clientes</li> <li>✓ Proponer programas de capacitación de acuerdo a la necesidad de los trabajadores.</li> <li>✓ Coordinar y proponer el cronograma anual de ventas.</li> <li>✓ Organizar y dirigir los procesos de ventas y cobranzas.</li> <li>✓ Evaluar periódicamente el cumplimiento de los planes y programas establecidos para el logro de los objetivos.</li> <li>✓ Dirigir la implementación de los procesos en las cuentas por cobrar y formular castigo contable para deudas.</li> <li>✓ Resolver problemas o quejas que se manifiesten es su área.</li> </ul>	

Nota: La figura 04 muestra la propuesta de Manual de Organización y Funciones para el jefe del área de ventas

Figura 05: Manual de Organización y Funciones para el jefe del área de almacén

	
Manual de organización y de funciones	Fecha de Aprobación: 10/04/2017
Área: Almacén	Cargo: jefe de almacén
<p>1. Objetivo: Proveer al personal del área de almacén, de un instrumento técnico para ser utilizado como guía en la realización de sus labores</p>	
<p>Capacidades: Técnico superior, Universitario en administración, contabilidad, conocimiento en elaboración y control de inventarios y almacenamiento de materias primas.</p> <p>2. Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recibir de acuerdo a la documentación autorizada la mercadería a los proveedores.</li> <li>✓ Verificar y registrar el contenido, cantidad y calidad de productos recibidos clasificar y ubicarlos dentro del ambiente de almacén</li> <li>✓ Coordinar y supervisar las actividades del área</li> <li>✓ Solicitar la adquisición de los productos y supervisar el ingreso de los mimos.</li> <li>✓ Vigilar que las condiciones de almacenamiento sean las adecuadas.</li> <li>✓ Verificar el registro correcto en el kardex para tener control de los productos.</li> <li>✓ Realizar Todas las actividades que solicite su jefe.</li> </ul>	

Nota: La figura 05 muestra la propuesta del Manual de Organización y Funciones para el jefe del área de almacén.

## **Implementación de políticas de forma escrita para las áreas de la empresa Anita de Tello EIRL.**

### **Políticas para el área de ventas**

1. Recepcionar los pedidos de los clientes, ofreciendo sugerencias con trato responsable y cordial en todo momento.
2. Vigilar que los pedidos sean entregados en los tiempos estipulados, evitar demoras.
3. Se deberán cumplir con los plazos establecidos con las cuentas por cobrar y no se otorgaran sobre créditos.
4. Verificar y entregar los pedidos al cliente y asegurarse que su requerimiento fue satisfecho.
5. Elaborar y entregar factura original o comprobante autorizado correspondiente para respaldo del cliente.
6. En caso de que haya problemas con la entrega, se le hará saber al cliente, el problema y el tiempo de entrega estimado así como los planes para resarcir las incomodidades del retraso.

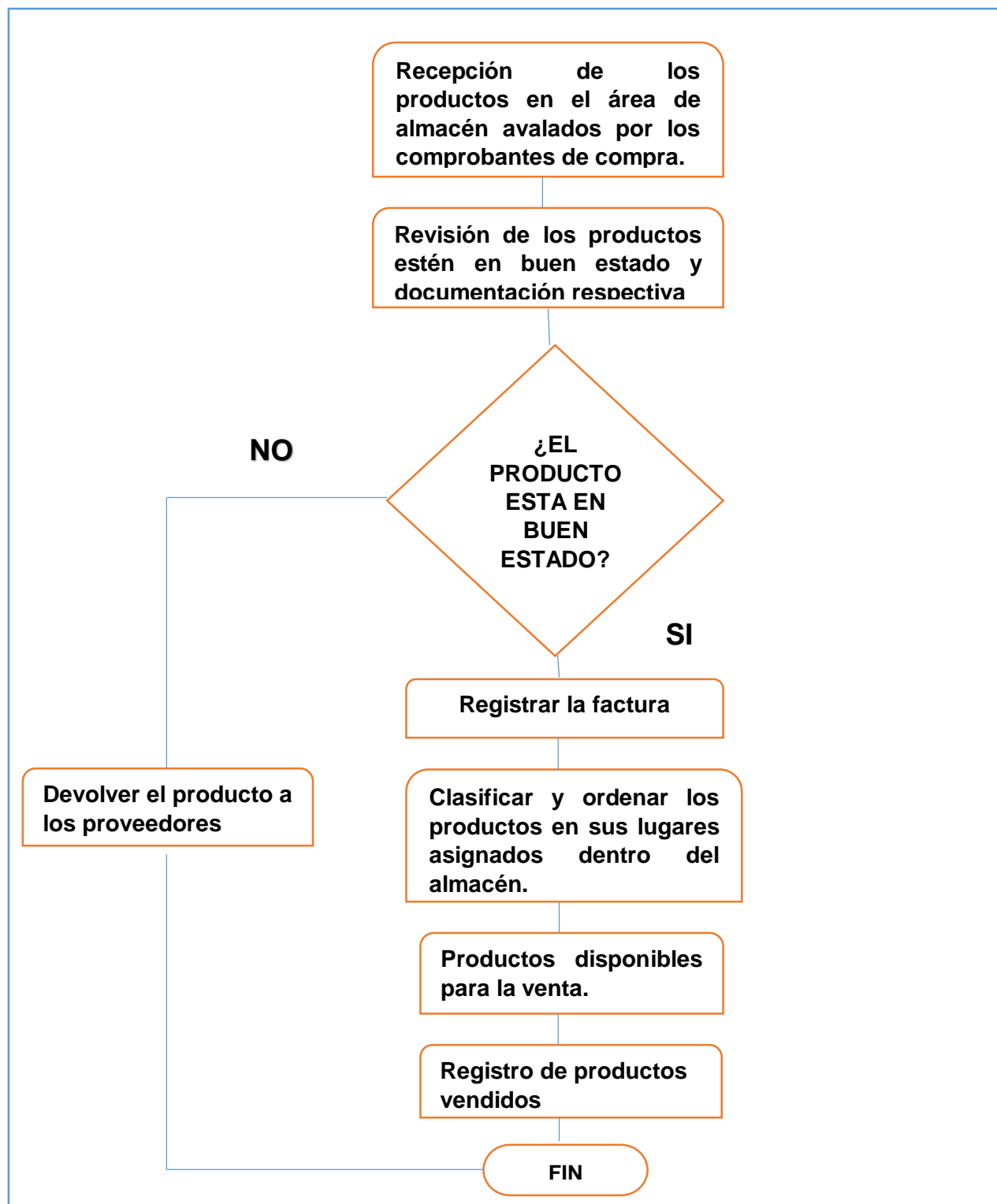
### **Políticas para el área de Administración**

1. Mantener informado a todo el personal sobre los objetivos y metas planteados que tenga la empresa y poderlos realizar.
2. Mantener la comunicación entre directivos y personal operativo y difundir los cambios realizados en la empresa.
3. Realizar evaluaciones periódicas a todos los procesos que realiza la empresa.
4. Preservar un ambiente estable de armonía, desarrollo y satisfacción para todos los miembros de la empresa.
5. Todos los miembros de la empresa deben mantener un comportamiento ético.

## **Políticas para el área almacén**

1. Cumplir correctamente con las normas establecidas en el manual de organización y funciones.
2. Llegar puntual al área de trabajo.
3. Poner en práctica los valores de honestidad y respeto.
4. Verificar la entrada y salida de los productos; asimismo vigilar por la seguridad y adecuado almacenamiento de los productos.
5. Es responsabilidad del personal de del área rechazar los productos en mal estado.
6. Brindar reportes de stock de productos diariamente.
7. No se consentirá el ingreso de personas ajenas al área.
8. Se deberá llenar el kardex correctamente, para mayor control de los productos.

FIGURA 06: Flujo grama para el área de almacén de la empresa Anita de Tello EIRL



**Nota:** La figura 06 muestra flujo grama para mejorar las actividades en el área de almacén.

Tabla 16

Implementación del Programa de capacitación al personal de la empresa Anita de Tello EIRL

CRONOGRAMA DE CAPACITACION				
Fecha:		Hora de inicio: Hora de culminación:		
Meses	Capacitación	Especialista	Cargo	Asistencia
Enero	Seminario conocimiento y aplicación de MOF			
Febrero	Taller de trabajo en equipo			
Marzo	Control y cuidado de mercadería			
Abril	Programa de elaboración de inventarios			
Mayo	Taller cultura organizacional			
Junio	Seminario de estrategias de ventas			
Julio	Taller de relaciones personales y laborales			
Agosto	Seminario sobre cumplimiento de metas y logros personales			
Setiembre	Seminario sobre el adecuado manejo del formato de kardex			
Octubre	Seminario de políticas y reglas del almacén			
Noviembre	Semanario de atención al cliente			
Diciembre	Seminario sobre el correcto uso de tecnología			

**Nota:** La tabla 16 detalla el cronograma de las capacitaciones que se desarrollaran para los trabajadores de la empresa Anita de Tello EIRL, las cuales deberán ser continuas mínimo una vez al mes con asistencia obligatoria, de esta manera corregir errores.

Tabla 17

Formato de orden de compra para la empresa Anita de Tello EIRL

Anita de Tello EIRL Orden de Compra						
Proveedor: _____						
Fecha de Emisión: _____						
Condición de pago: contado _____ crédito _____						
Cantidad	Descripción	Medida	Precio unitario	Valor neto	IGV	Total
Total						
Nota						
Encargado de compras				Gerencia		

Nota: en la tabla 17 se visualiza un formato de orden de compra para hacer requerimientos de productos en el área de almacén.



Figura 07:

Implementación del formato de Kardex para el área de almacén de Anita de Tello EIRL.

KARDEX													
PERÍODO:													
RUC:													
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:													
ESTABLECIMIENTO (1):													
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:													
TIPO (TABLA 5):													
DESCRIPCIÓN:													
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):													
MÉTODO DE VALUACIÓN:													
DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O				TIPO DE OPERAC IÓN (TAB 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TAB 10)	SERIE	NÚMERO		CANT	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANT	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTALES													

Nota: La figura numero 07 muestra la propuesta de kardex para el correcto control de la entrada y salida de los productos de almacén de la empresa Anita de Tello EIRL

## VIII. REFERENCIAS

- Apaza Meza, M. (2011). *Estado financieros, analisis para interpretaciones conforme a las Niif y al PCGE*. Lima, Perú: instituto pacifico SAC.
- Apaza Meza, M. (2015). *Auditoria Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF*. Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Blanco Luna, Y. (2010). *Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral*. Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- Blanco, C. (2012). *Control Interno de almacenes y reduccion de gastos empresariales*. Mexico.
- Bocanegra Diaz, K. (2015). *El Control Interno y su efecto en la Gestión de la Empresa Pesquera Aexl S.A.A ubicada en la Bahía El Ferrol- CHimbote*. Trujillo - Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Bravo Cervantes, M. (2003). *Auditoria Integral*. Lima, Perú: EDITORA "FECAT".
- Cardozo Cuenca, H. (2008). *Auditoria del Sector Solidario. Aplicación de Normas Internacionales*. Bogotá, Colombia: Editorial Kimpres SAC.
- Chiluiza Yanchaluiza, L. (2016). *El Control Interno y la rentabilidad de la empresa Granja Integral*. Ambato- Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23872/1/T3759ig.pdf>
- Claros, R., & Leon , O. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación* (Vol. 1º Edición). Lima, Perú: Pacifico editores.
- Flores Soria, J. (2003). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima, Perú: Gráfica Santo Domingo.
- Franklin F, E. (2007). *Auditoria Administrativa, Gestión estrategica del cambio* (Segunda Edición ed.). México: Pearson Educación.
- Garrido Miralles, P., & Iñiguez Sánchez, R. (2012). *Análisis de Estados Financieros - Segunda Edición*. Madrid - España: Ediciones Pirámide.
- Gutiérrez Viguera, M. (2011). *Análisis Contable para Directivos*. Valencia, España: RGM SA.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Lagunas García, N., & Dominguez Piedra, H. (2000). *La administración financiera de los inventarios en una microindustria*. México: Escuela Superior de Comercio y Administración.
- Mantilla B., S. (2005). *CONTROL INTERNO Informe Coso*. Bogotá: Esfera Editores Ltda.
- Mantilla B., S. A. (2011). *Control Interno Informe Coso*. Bogotá, Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- Mantilla Blanco, S. A. (2003). *Auditoria 2005*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Moreno Carrión, C. (2014). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa de la Empresa Proavec de la Ciudad de Latacunga año 2012*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20430/1/T2456i.pdf>

- Pérez Guevara, D. (2016). *Control de inventarios y la Rentabilidad de la Avicola San Francisco SA*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23775/1/T3748i.pdf>
- Rojas Casimiro, M. (2003). *Análisis y evaluación financiera de la Empresa*. Lima, Perú: Editora y Distribuidora Real S.R.L.
- Villacsis Ortiz, J. (2015). *El control interno al proceso de producción y la rentabilidad de la Avícola La Poderosa del Cantón Salcedo en el año 2013*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

# **ANEXOS**

**Anexo 01: solicitud de requerimiento de información contable y de gestión  
de la empresa Anita de Tello E.I.R.L**

**CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN N° 01**

Trujillo, 15 de Abril del 2017

Señora: Tello Sernaque Ana Maritza

ASUNTO: REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Tengo el agrado de dirigirme a usted a fin de solicitarle información para efectos de realizar el control interno de la empresa Anita de Tello E.I.R.L, para los años 2016 y 2017; por lo que, se requiere con suma urgencia los siguientes documentos de gestión y otros. Para nuestro archivo permanente, representación y evaluación documentaria:

**ORGANIZACIÓN**

1. Manual de Organización y Funciones MOF y estructura organizacional.
2. Políticas.
3. Flujo grama de las principales actividades de la empresa.
4. Denuncias recibidas.
5. Contrato.
6. Relación de trabajadores de la empresa.
7. Registros de compras, ventas.
8. Constancia de capacitación de personal
9. Libro diario.
10. Estados financieros 2016, 2017.
11. Permiso para ingresar a sus instalaciones.

---

Quispe Malca, Iris Gabriela

---

Tello Sernaque, Ana Maritza

**Anexo n° 02: respuesta a la carta de requerimiento por parte de la Gerente General**

**CARTA - N° 0030**

Trujillo, 18 de Abril 2017

Señorita: Quispe Malca, Iris Gabriela

**ASUNTO: Respuesta al requerimiento de Información N° 01**

Mediante la presente paso a informarle que de acuerdo con lo que usted solicito mediante el requerimiento de información N° 01, la empresa Anita de Tello cuenta con lo siguiente:

**REQUERIMIENTO**

<b>REQUERIMIENTO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Manual de organización y funciones MOF,		No cuenta
Organigrama estructural	Si cuenta	
Flujo grama de las principales actividades de la empresa		No cuenta
Políticas internas	Si cuenta	
Contrato		No cuenta
Relación de trabajadores	Si cuenta	
Constancia de capacitación al personal		No cuenta
Registros de compras y ventas	Si cuenta	
Estados financieros 2014 y 2017	Si cuenta	
Permiso para ingresar a la empresa	Si cuenta	

---

Tello Sernaque, Ana Maritz

### ANEXO 03: Políticas de la empresa Anita de Tello EIRL

Nº	Políticas	cumple	No cumple
1	Se respetan los precios de ventas		no
2	Nos hacemos responsable en caso el producto este en mal estado		no
3	Se otorgan descuentos	si	
4	Emiten comprobantes de acuerdo a ley	si	
5	Los pagos se hacen en efectivo y tarjetas de crédito	si	
6	Se otorgan créditos clientes y los plazos de pagos son de 30 a 45 días.	si	
7	Se hacen entregas a domicilio	Si	
8	Visitan a sus clientes	si	
9	Publicidad para mostrar sus productos	si	
10	Se supervisan los trabajos realizados por el personal en las diferentes áreas de la empresa	si	
11	El personal, deberá ser seleccionado en función de un perfil específico y debe recibir capacitación constante.		no
12	No se deberá tener favoritismos dentro de la empresa		no

**Nota:** la tabla numero 03 nos muestra que solo algunas políticas se cumplen por los trabajadores esto debido a que no son impartidas entre todas las áreas.

**Anexo 04:** Nivel de conocimiento del manual de organización y funciones por los trabajadores.

TRABAJADORES	CARGO	Conoce el manual de manual de organización y funciones
MARCO BENJAMÍN BERNARDO	jefe de ventas	No conoce
RONI RAMOS MALQUI	Asistente. ventas	No conoce
MARCO QUIPUSCOA ULLOA	secretaria	No conoce
JUAN FERNÁNDEZ	Jefe de almacén	No conoce
MIGUEL AUGUSTO	chofer	No conoce
PEDRO PELÁEZ CORNEJO	Administrador	No conoce
JOEL SÁNCHEZ CASTRO	cajero	No conoce

**Nota:** el anexo 04 nos muestra que los empleados no tienen conocimiento del manual de organización y funciones, el cual es muy importante para que puedan realizar sus funciones y por ende la empresa pueda obtener buenos resultados.

**Anexo 05:** Capacitaciones brindadas al personal de la empresa Anita de Tello EIRL

NUMERO	TEMA	EXPOSITOR	FECHA	TRABAJADORES ASIGNADOS	ASISTIERON
1	Atención al cliente	ROBERT CERVANTES DIAZ	01/10/2015	20	20
2	Inducción del personal	RAUL LOPEZ GARCIA	05/02/2016	20	15
3	TRABAJO EN EQUIPO	JAVIER OWENS PEREZ	10/06/2016	20	20
4	LIDERAZGO	ROSAURA PEREA LAZARO	01/11/2016	20	10

**Nota:** el anexo numero 05 nos muestra que las capacitaciones al personal no se dan constantemente además todos los trabajadores no asisten, esto trae consecuencias negativas ya que los trabajadores tendrían bajo rendimiento obteniendo resultados negativos para la empresa

**ANEXO 06:** cumplimiento con emisión de comprobantes de ventas de acuerdo a ley.

Nº	Factura	Requisitos de Impresión						Requisitos de llenado			
		Razón Social y RUC	Domicilio Fiscal	Nº y serie	Datos imprenta	Nº Aut. SUNAT	Copias	Nombre del cliente	RUC	Fecha de Emisión	Firma
1	001-1289	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	001-1299	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	001-1309	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	001-1319	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	001-1329	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	001-1339	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	001-1349	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	001-1360	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	001-1370	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	001-1380	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	001-1391	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	001-1399	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

**Nota:** la tabla numero 06 nos muestra que la empresa Anita de Tello si emite sus comprobantes de acuerdo a ley lo que es muy importante para evitar problemas con la Suna



## GUIA DE ENTREVISTA

GERENTE GENERAL: \_\_\_\_\_

Buenos, Como parte de mi tesis en la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Cesar Vallejo estoy realizando una investigación acerca de del control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración

1. ¿la empresa cuenta con un sistema de Control interno?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

2. ¿La empresa cuenta con Políticas internas o MOF?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. ¿Cuentan con un sistema operativo?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

4. ¿La empresa cuenta con un Organigrama estructurado?

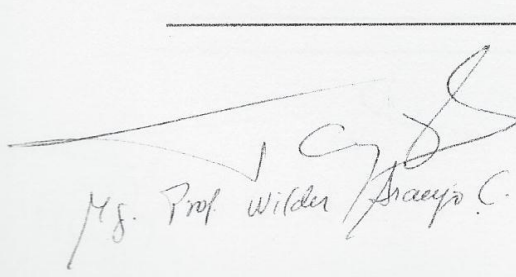
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

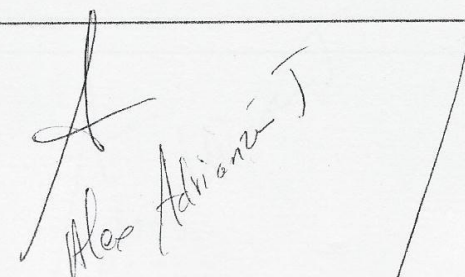
5. ¿La empresa brinda capacitación al personal?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. ¿Se efectúan evaluaciones o indicadores de desempeño al personal?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

  
Mg. Prof. Wilder Arcego C.

  
Alex Adriano T.

## GUIA DE ENTREVISTA

JEFE DE VENTAS: \_\_\_\_\_

Buenos, Como parte de mi tesis en la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Cesar Vallejo estoy realizando una investigación acerca de del control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración

7. ¿Existen metas establecidas en cuanto a las ventas?

\_\_\_\_\_

8. ¿Existen políticas de ventas establecidas?

\_\_\_\_\_

9. ¿Cuentan con cartera de clientes?

\_\_\_\_\_

10. ¿Cuentan con estrategias de ventas?

\_\_\_\_\_

11. ¿Los precios de los productos es autorizado por la gerencia?

\_\_\_\_\_

12. ¿Cuál es el horario del área de ventas?

\_\_\_\_\_

*Ug. Prof. Wilder Arcejo C.*

*Alex Adrian T.*



## GUIA DE ENTREVISTA

ENCARGADO DE ALMACEN: \_\_\_\_\_

Buenos, Como parte de mi tesis en la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Cesar Vallejo estoy realizando una investigación acerca de del control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración

13. ¿Cuentan con registro de proveedores?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

14. ¿Cuenta con el área adecuada para la realización de su trabajo?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

15. ¿Existen políticas establecidas de control de inventarios en el área de almacén?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

16. ¿Cuentan con algún sistema de inventario o registro que le permita llevar un control exacto de los ingresos y salidas de mercadería ?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

17. ¿se utiliza el sistema de kardex y que métodos de valuación aplican?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

18. ¿Se desarrolla inventario físico en el área de almacén?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

19. ¿Qué medidas se toman con la mercadería en mal estado?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*Jos. Prof. Wilber Arango C.*

*Alex Adrian J.*